

CAI  
NR 5  
-85 V 14



Revenue Canada  
Customs and Excise

Revenu Canada  
Douanes et Accise

Government  
Publications


# Questions and Answers about Canada's New Customs Valuation System

## VALUATION

3 1761 11709036 5



Canada



Digitized by the Internet Archive  
in 2023 with funding from  
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761117090365>



## Foreword

The purpose of this booklet is to provide information relative to the transaction value system of Customs valuation in a format designed to answer particular questions you may have about this proposed new system of valuation. The questions and answers in this booklet are divided into segments to address each of these methods and other areas of concern associated with the proposed transaction value system. Major aspects of the new system are examined as separate issues to enable the reader to focus on the areas of greatest interest.

Should you require further information relative to the transaction value system, other publications and Customs D-Memoranda are available. As the January 1, 1985 date of implementation approaches, additional information will be available. Please contact the International Valuation Directorate where officers will be pleased to discuss any questions you may have concerning the new system of valuation. The address is:

Department of National Revenue,  
Customs and Excise,  
Customs Programs Branch,  
International Valuation Directorate,  
191 Laurier Ave. West,  
Sir Richard Scott Bldg.,  
Ottawa, Ontario.  
K1A 0L5  
Telephone (613) 995-2498  
(613) 995-2567



## Table of Contents

	Page
General Introductory Questions .....	5
Transaction Value .....	8
Related Party Transactions .....	9
Test Values .....	10
Price Paid or Payable .....	11
Discounts .....	14
Commissions .....	15
Assists .....	16
Identical or Similar Goods Method of Valuation .....	18
Deductive Value Method of Valuation .....	22
Computed Value Method of Valuation .....	25
Residual Method of Valuation .....	27

### NOTE

It is important to note that references to the valuation legislation contained in these questions and answers pertain to the Revised Draft Amendments to the Customs Act: Value for Duty. (December 1981)

With the approval of Parliament, these proposed amendments will become law. As stated, the anticipated date of implementation for these changes to the valuation system is January 1, 1985.





---

---

---

## General Introductory Questions

**1.Q.** When will Canada officially adopt the new system of Customs Valuation?

**A.** The new system of valuation based on the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) Valuation Code is being introduced in Canada as an amendment to the Customs Act. The new legislative provisions must be passed by the Canadian Parliament before they become law. This is expected to occur during 1984, with the new law coming into effect on January 1, 1985.

**2.Q.** To what extent will the change in valuation systems affect the value for duty of goods entering Canada?

**A.** For the most part, the value for duty of imported goods will not change with the introduction of the new system. Most importers who purchase at arm's length from a foreign supplier will continue to pay duty based on the selling price of the goods. Those importers whose importations originate primarily from suppliers to whom they are related, may be requested to demonstrate that the relationship did not influence the price or to submit, as a means of comparison, a value for duty which had been previously determined for identical or similar goods and which closely approximates the price paid or payable of the goods being appraised. This value would serve as a test to determine if the price paid or payable of goods imported from a related supplier was acceptable as the transaction value.

**3.Q.** Will it be necessary to obtain a ruling from Customs before importing goods under the new system?

**A.** Generally, it will not be necessary to obtain a ruling from Customs prior to importing goods. However, it may often be desirable to do so where circumstances exist that may cause some uncertainty as to the value for duty which is to be declared. In such cases, Customs would examine the existing conditions with respect to the transaction and provide an opinion as to the proper value to be declared.



Rulings will be provided by Customs on request prior to the date of the proposed implementation. For more information on this, contact:

Revenue Canada,  
Customs and Excise,  
International Valuation Directorate,  
191 Laurier Ave. W.,  
Sir Richard Scott Building,  
Ottawa, Ontario.  
K1A 0L5  
Telephone: (613) 995-2498  
(613) 995-2567

**4.Q. What countries have already adopted the GATT Valuation Code as the basis for value for duty?**

**A.** The following countries have already implemented the GATT Valuation Code as the basis for value for duty.

Australia	Luxembourg
Belgium	Netherlands
Canada (January 1, 1985)	New Zealand
Denmark	Norway
Federal Republic of Germany	Republic of Ireland
Finland	Romania
France	Sweden
Greece	Switzerland
Hong Kong	South Africa
Hungary	United Kingdom
Italy	United States
Japan	Yugoslavia

In addition, the following countries have indicated they will introduce the new system of valuation by 1986.

Argentina  
Brazil  
India  
Republic of Korea  
Spain



---

---

---

**5.Q.** By what method(s) of valuation is the value for duty determined under Canada's proposed amendments to the Customs Act?

**A.** The primary basis for the determination of value for duty is the transaction value of the imported goods. When the value for duty cannot be determined on this basis, the Customs Act provides five alternative methods of valuation which are to be applied in sequential order. These methods, listed in order of precedence are:

- the identical goods method;
- the similar goods method;
- the deductive method;
- the computed method; and
- the residual method.

It should also be noted that the legislation provides that the importer has the option to reverse the order of application of the deductive and computed methods.

**6.Q.** Can any other method(s) be used to determine the value for duty?

**A.** No. the Customs Act specifically provides for one primary method and five (5) alternative methods for determining valuation. This conforms to the GATT Customs Valuation Code to which Canada is a signatory. Under the Code, all signatories are expected to value imported goods according to the methods established.

---

---

---

## Transaction Value

### **7.Q.** What is the transaction value method?

- A.** Transaction value is the price actually paid or payable for goods when sold for export to the country of importation, adjusted as necessary. This is the primary basis of valuation used to value most goods entering Canada. This method of valuation focuses mainly on the value which a purchaser and vendor attach to goods in an open-market, export transaction. For the most part, value for duty is based on the selling price in the export transaction. However, in certain instances the price could be adjusted. For example, the price may be adjusted upwards to account for certain charges such as commissions and packing charges, if incurred by the buyer, and adjusted downwards to account for certain other charges, such as transportation costs, if included in the price paid or payable.

### **8.Q.** In what circumstances would the transaction value not be accepted as the value for duty?

- A.** There are four major circumstances which, if they occur, would preclude the acceptance of transaction value as value for duty. The transaction value method cannot be used as the value for duty:
- if the use or disposition of the goods by the purchaser is subject to some restriction;
  - if the sale is subject to a condition or consideration for which a value cannot be determined;
  - if the value of any part of the proceeds of any subsequent resale or disposal cannot be included in the price paid or payable; or
  - if a relationship exists between the vendor and purchaser which influences the price paid or payable for the goods.

Additional information is contained in draft Memorandum D13-2-2 (GATT), "Limitations on the Use of Transaction Value".



## Related Party Transactions

**9.Q.** In reference to a related party transaction, how may an importer establish that a "relationship" has not influenced the price paid or payable?

**A.** The importer may demonstrate an absence of influence through several measures including the following: the importer could furnish information which would show that the parties to the transaction acted in a manner consistent with the normal pricing practices of the industry; or the importer may be able to demonstrate (in co-operation with the vendor) that a price to a related purchaser was settled in a manner consistent with the way the vendor settles prices for sales to unrelated customers; or it may be possible to demonstrate that the price in the sale to the related purchaser is adequate to ensure recovery of all costs plus a profit which is representative of the firm's overall profit realized over a representative period of time. Please refer to Customs draft Memorandum D13-2-3 (GATT), "Related Persons," which provides more detailed information.

**10.Q.** In a sale between related parties where the price covered all costs but no profit, would that circumstance cause the transaction value to be disregarded?

**A.** Not necessarily. There are no statutory minimums for profit and general expenses. If the price had been settled in a manner consistent with the normal pricing practices of the industry in question or with the way the vendor settles prices for sales to purchasers who are not related, this would demonstrate that the price had not been influenced by the relationship and Customs would accept the transaction price.

---

---

---

## Test Values

**11.Q.** What is a “test value” and how is it used under the transaction value system?

**A.** Under the transaction value system, the transaction value in a sale between related companies may be acceptable as the value for duty provided that the relationship did not influence the price, or the importer demonstrates that the transaction value closely approximates a “test value” as provided in the Customs Act. A “test value” is essentially a value of identical or similar goods which were exported at the same or substantially the same time as the goods being appraised and is the value for duty of the identical or similar goods. The legislation provides the following test values:

- the transaction value of identical goods in sales between unrelated parties;
- the transaction value of similar goods in sales between unrelated parties;
- the deductive value of identical/similar goods; and
- the computed value of identical/similar goods.

The test value would be used by Customs as a comparison to the value of the goods which are being appraised. Since the test values would have previously been accepted by Customs as a value for duty, the comparability of the value of the goods being appraised with the “test” value may indicate its acceptability.

**12.Q.** In determining the acceptability of a price between related parties, must the importer demonstrate that the price closely approximates all the test values and also show that the price was not influenced by the relationship?

**A.** No. In cases where it is established that the price was not influenced by the relationship, the test values need not be considered. Conversely, if the price closely approximates any one of the test values, it is not necessary to demonstrate that the price was not influenced by the relationship.

**13.Q.** Can a test value be used as the basis to appraise the goods being imported?

**A.** No. Test values are provided in the legislation solely for the purpose of determining whether a related-party transaction price is acceptable as a transaction value. Test values serve as a means of comparison only and are never to be used as a basis for appraisal.



**14.Q.** How does one determine whether a price “closely approximates” a test value?

**A.** Precise guidelines have been issued in determining whether a price “closely approximates” a test value. In determining whether values closely approximate a test value, these guidelines take into consideration any relevant factors such as the nature of the goods or the industry, and differences relating to commercial levels, quantities, and commissions. For more details on the various guidelines applicable, the reader should consult draft Memorandum D13-2-3 (GATT), “Related Persons”, as well as Regulation 3 of the Valuation for Duty Regulations.

**15.Q.** What adjustments to the test value could be made?

**A.** Adjustments may be made for differences in commercial level, quantity and other costs or charges that are not included in the goods being tested to provide an equitable basis for comparison with the goods being appraised. Such adjustments must be based on sufficient information.

## **Price Paid or Payable**

**16.Q.** What are the adjustments which may be made to the price paid or payable?

**A.** Under the provisions of the Customs Act, adjustments are to be made to the price paid or payable of imported goods in order to determine a transaction value. These adjustments include additions to the price paid or payable as well as deductions from the price paid or payable. These may be summarized as follows:

### **Additions to the Price Paid or Payable**

To the extent that they are not already included in the price paid or payable of the imported goods, the following amounts are to be **added** in determining the transaction value:

- certain commissions and brokerage;
- all packing costs and charges;
- the value of certain goods and services if provided free or at a reduced charge by the purchaser for use in the production of the imported goods (assists);
- certain royalties and license fees;

- the value of any proceeds from the subsequent resale, disposal or use of the goods which accrue to the vendor; and
- the costs of transportation and associated costs relating to the movement of the goods **to** the place from which the goods were shipped directly to Canada.

### **Deductions from the Price Paid or Payable**

The following amounts are to be **deducted** in determining the transaction value to the extent that they are included in the price paid or payable for the imported goods:

- the costs of transportation and associated costs relating to the movement of the goods **from** the place from which the goods were shipped directly to Canada;
- costs arising after the goods have been imported (reasonable costs incurred for the following services):
  - (i) construction,
  - (ii) erection,
  - (iii) assembly,
  - (iv) maintenance,
  - (v) technical assistance;
- import duties and taxes.

For additional information please refer to Customs draft Memorandum D13-2-4 (GATT), "Adjustments to the Price Paid or Payable".

**17.q.** Can any other adjustments (*additions or deductions*) be made to the price actually paid or payable, other than those itemized in Question 16?

**A.** No. The law specifically identifies the adjustments to be made to the price paid or payable and these are the only adjustments that can be made.

**18.q.** Under the transaction value system, the value for duty is exclusive of any costs, charges or expenses incurred for transportation and associated costs from the place of direct shipment in the country of exportation. What costs are excluded?

**A.** As indicated, any costs, charges or expenses incurred in shipping the goods from the place of direct shipment in the country of exportation to the delivery destination in Canada would not be included as part of the transaction value. The following



costs, charges and expenses would be excluded from the price paid or payable:

- (1) the cost of transportation;
- (2) loading, unloading and handling charges;
- (3) other charges and expenses associated with transportation; and
- (4) the cost of insurance relating to transportation.

Please see draft Memorandum D13-1-3 (GATT), "Transportation and Associated Costs", for an outline of the treatment of transportation and associated costs under each of the valuation methods.

**19.Q.** Would any allowance be made for construction or erection costs, incurred in Canada as part of the buyer-seller sales agreement, which have been included as part of the price paid or payable for the goods?

**A.** Customs would allow any reasonable amount for such costs provided that such amount can be established based upon "satisfactory information" and is identified separately from the balance of the price paid or payable for the goods.

**20.Q.** What allowance, if any, will be made for Canadian inland freight, duties and taxes included in the price actually paid or payable?

**A.** Any amount for such charges may be deducted, provided that the amounts have been included in the price paid or payable for the goods.

**21.Q.** What information would be required to determine any of the amounts required to be added to the price paid or payable in respect of any goods being appraised?

**A.** Subsection 37(6) of the Customs Act prescribes that "sufficient information" is required to establish the amounts to be added to the price actually paid or payable. Under subsection 35(2) of the Customs Act, "sufficient information" is defined as "objective and quantifiable information that establishes the accuracy of the amount, difference or adjustment". Examples of sufficient information would include commercial invoices showing the selling price and the transportation charges; price lists covering previous sales or sales to other purchasers; and financial statements showing the appropriate accounting statement pertaining to the individual situation.

**22.Q.** Would activities such as advertising or promotion performed by a buyer on his/her own account be considered as an indirect payment?

**A.** No. Even though such activities might be considered of benefit to the seller, they would not be considered a part of the price actually paid or payable.

## **Discounts**

**23.Q.** How are “discounts” treated under the transaction value method?

**A.** Under the transaction value method most discounts may be deducted from the price paid or payable for the imported goods in determining a transaction value. If a discount is effected — that is, the obligation or condition to which a discount relates is fulfilled or met — prior to importation, the amount of that discount need not be included in the price paid or payable for the imported goods. However, with the exception of cash discounts in certain instances, the amount of a discount effected after importation cannot be deducted from the price paid or payable for the imported goods.

**24.Q.** Are deferred quantity discounts allowable deductions under the transaction value method?

**A.** No. Since a deferred quantity discount would not apply solely to the transaction undergoing appraisal, and the obligation or condition to which the discount relates would not have been met when the goods are sold for export to Canada, a deferred quantity discount would not be an acceptable deduction.

**25.Q.** In what instances would a cash discount be allowed after the date of importation?

**A.** In certain instances, it may occur that a cash discount is available to the purchaser but, for various reasons, was not taken at the time of importation. For example, a firm in Canada purchases goods from a foreign manufacturer. The list price of the goods is \$50,000.00 and the manufacturer grants a cash discount of 2% if payment is made within 10 days after the date of importation (2/10, net 30). At the time of importation, the cash discount is available but not yet taken. If the importer indicates that she/he will take advantage of the full terms of the discount, Customs would allow the importer to exclude the amount of the discount from the price payable



resulting in a total price payable of \$49,000.00. However, the importer may be required at a later date, to satisfy Customs that payment was made in time to qualify for the cash discount.

## Commissions

**26.Q.** Must a selling commission be added to the price paid or payable for imported goods?

**A.** Yes. Under the transaction value system, selling commissions paid by the purchaser of the goods are to be included in the transaction value. If such amounts are not included in the invoiced price paid or payable for the imported goods then these additional costs should be added when calculating the transaction value. For example, if a buyer purchases goods through the seller's agent and is invoiced separately for services rendered, this amount must be added to the price paid or payable in determining the transaction value.

**27.Q.** Must a buying commission be added to the price paid or payable for imported goods?

**A.** A buying commission is not dutiable. Under the provisions of the Customs Act, fees paid by the purchaser to his/her agent for the service of representation in respect of a sale, need not be included in the transaction value of the goods. In this case, fees charged as part of a buying commission may be disregarded in calculating the transaction value of the goods. However, if a "buying commission" is part of the price actually paid or payable and no separate transaction is shown, then the buying commission would be subject to duty. This occurs because there is no provision for deducting buying commissions from the price actually paid or payable if no separate transaction is shown.

---

---

---

## Assists

### 28.Q. What are “assists”?

**A.** “Assists” is a term of convenience used by Customs to describe any of the following goods or services provided free or at a reduced charge by the purchaser for use in the production of imported goods. The value of such goods or services must be added when determining the value for duty. These include:

- materials, components, parts and other goods incorporated in imported goods;
- tools, dies, moulds and other goods utilized in the production of imported goods;
- any materials consumed in the production of imported goods;
- engineering, development work, art work, design work, plans and sketches necessary for the production of imported goods.\*

\*Note: Engineering, development work, art work, design work, plans and sketches which are undertaken in Canada will not be regarded by Customs as constituting assists.

### 29.Q. In what instances are “assists” relevant to the determination of the value for duty?

**A.** There are three instances in which assists are relevant in the determination of the value for duty:

- (1) Under the transaction value valuation method, the value of any assist must be included in the transaction value of the goods being appraised.
- (2) Under the deductive value method, sales to a person who has provided an assist in respect of the goods sold in Canada, cannot be used to determine the price per unit of those goods.
- (3) Under the computed value method, the value of any of the goods or services in question is to be included in the cost of production in determining the value for duty, whether or not they were supplied free or at a reduced charge.



**30.Q.** How are "assists" to be valued?

**A.** The value of an assist is to be determined in the manner laid out in Regulation 4 of the Valuation for Duty Regulations. These regulations are appended to the Customs Act. As well, Customs has issued an outline which describes the manner in which the value of each of the various types of assists is to be determined. This is found in draft Memorandum D13-2-5 (GATT), "Assists".

**31.Q.** If a person to whom the importer sells the imported goods in Canada furnishes an assist directly to the producer, at the request of the importer, would the value for such an assist be added to the price paid or payable in determining the value for duty?

**A.** Yes. The Customs Act states that an assist can be supplied directly or indirectly.

**32.Q.** Would an importer's apportionment of an assist be acceptable if the plan of amortization is to be over a long period of time?

**A.** Yes. Normally any such plan of amortization claimed by an importer would be acceptable to Customs as long as the method used is reasonable and consistent with generally accepted accounting principles.

**33.Q.** What is the transaction value of imported goods which contain assists (*goods or services supplied directly or indirectly free of charge or at a reduced cost by the purchaser of the imported goods for use in connection with the production and sale for export of the goods*)?

**A.** In determining the value for duty, the value of the goods or services supplied by the purchaser would be added to the price paid or payable to the extent that the goods or services had been supplied by the purchaser to the vendor, free or at a reduced charge. This amount could be apportioned to the imported goods over either the shipment in question, the total of goods to be shipped, or the total goods produced to that point in time as long as the apportionment was in accordance with "generally accepted accounting principles".

---

---

---

### **34.Q.** What is meant by “generally accepted accounting principles”?

**A.** The term “generally accepted accounting principles” refers to the recognized consensus or substantial authoritative support within Canada or the country of production, as the case may be, at a particular time regarding:

- (1) which economic resources and obligations should be recorded as assets and liabilities;
- (2) which changes in assets and liabilities should be recorded;
- (3) how the assets and liabilities and changes in them should be measured;
- (4) what information should be disclosed and how it should be disclosed; and
- (5) which financial statements should be prepared.

These standards may be broad guidelines of general application as well as detailed practices and procedures. Please refer to Customs draft Memorandum D13-1-8 (GATT), “Generally Accepted Accounting Principles”, for additional information.

## **Identical or Similar Goods Method of Valuation**

### **35.Q.** When are “identical goods” used as a basis for appraisal?

**A.** Under the transaction value system, where the transaction value of the goods is unacceptable, value for duty is determined on the basis of the transaction value of identical goods. This method prescribes that value for duty is assessed by reference to the transaction value of goods identical to those being appraised, exported at the same or approximately the same time, and in the same quantities and at the same trade level as the goods being appraised. In instances when all these conditions cannot be met, adjustments to the transaction value of the identical goods may be made for differences in trade level and/or quantity between the identical goods and the goods being appraised.



### **36.Q.** What are “identical goods”?

**A.** Under the Customs Act “identical goods” are defined as goods which:

- (1) are the same in all respects including physical characteristics, quality and reputation, as the goods being appraised, except for minor differences in appearance that do not affect the value of the goods;
- (2) were produced in the same country as the goods being appraised; and,
- (3) were produced by or on behalf of the producer of the goods which are being appraised.

In cases where there are no “identical goods” produced by the same producer, “identical goods” may include goods imported from another producer in the same country of export.

Note: Imported goods incorporating the following assists which are undertaken in Canada and provided free or at a reduced cost by the purchaser for the production of imported goods would not be considered to be identical:

- (1) engineering;
- (2) development work;
- (3) art work;
- (4) design work; and
- (5) plans or sketches.

### **37.Q.** When are “similar goods” used as a basis for appraisal?

**A.** In cases where the “identical goods” cannot be used as a method of valuation, the Customs Act provides for the appraisal of the imported goods using similar goods. The requirements for this method are the same as those for the identical goods method, except that the goods used as the basis for determining value are “**similar to**” rather than “**identical to**” the goods being appraised.

### **38.Q.** What are “similar goods”?

**A.** The Customs Act defines “similar goods” as imported goods which:

- (1) closely resemble the goods being appraised in respect of component materials and characteristics;
- (2) are capable of performing the same functions and are commercially interchangeable with the goods being appraised;
- (3) were produced by or on behalf of the producer of the goods which are being appraised.

In instances where there are no “similar goods” produced by the same producer, “similar goods” may include goods imported from another producer in the same country of export. As well, the definition of “similar goods” is subject to the same restrictions noted under “identical goods”.

### **39.Q.** What requirements must be met for the value for duty to be based on the transaction value of identical or similar goods?

**A.** There are three basic requirements which must be met. These are:

- (1) the value for duty of the identical or similar goods must be based on an acceptable transaction value;
- (2) the identical or similar goods must be exported at the same or substantially the same time as the goods being appraised; and
- (3) the identical or similar goods must be sold to a purchaser at the same or substantially the same trade level, and sold in the same or substantially the same quantities as the goods being appraised.

### **40.Q.** The goods being appraised have been sold to one commercial level (*i.e. wholesale*) or in a certain quantity and an identical or similar product to another level (*i.e. retail*) or another quantity. If an appropriate adjustment cannot be made to the price to adjust for such a difference, can transaction value of identical or similar goods be used to determine value for duty?

**A.** No. If the transaction value of an identical or similar product requiring an adjustment for commercial level or quantity cannot be appropriately adjusted, then the transaction value of identical or similar goods cannot be used.



---

---

---

**41.Q.** Can goods be considered identical or similar if they incorporate Canadian development costs?

**A.** No. The Customs Act provides that no product will be considered as identical or similar if it reflects or incorporates development work done in Canada (assist).

Under the legislation, there would be no valid way to appropriately adjust for such additional costs. Whether the goods to be appraised did or did not reflect development work done in Canada, they cannot be compared with identical or similar goods which do reflect development work done in Canada. (See also note to question 36, concerning identical goods.)

**42.Q.** Can an adjustment be made to the transaction value of an identical or similar product based on a manufacturer's willingness to sell at a price to a certain trade level or at a certain quantity?

**A.** No. Any adjustments must be based on sufficient information. A manufacturer's statement or willingness to sell at a price would not be satisfactory in this regard. However, a bona fide price list may be considered adequate as sufficient information. For example, suppose the imported goods being valued consist of a shipment of 100 units, the only identical imported goods for which a transaction value exists involves a sale of 500 units, and the seller grants quantity discounts.

An adjustment for the difference in quantity in this case could be made by referring to the seller's bona fide price list and using the price applicable to 100 units.

Note: There need not have occurred sales at all prices; the important factor is that the price list has been established as a bona fide price list.

---

---

---

**43.Q.** Does the expression “at the same or substantially the same time” imply a time after the date of exportation?

**A.** Yes. This term includes a time frame before and on the date of exportation, as well as after the date of exportation. Generally, the expression “at the same or substantially the same time” will be taken to mean a period extending 30 days prior to and 30 days following the exportation of the goods.

References to the “time element” are contained in Customs draft Memoranda D13-2-3 (GATT), “Related Persons”, and draft D13-3-1 (GATT), “Application of Sections 38 and 39 of the Customs Act”.

**44.Q.** In determining the transaction value of identical or similar goods, will offers for sale be accepted?

**A.** No. Offers for sale cannot be accepted. The transaction value of identical or similar goods must be based on a valid transaction value which can only be obtained if a sale of the goods imported has occurred.

**45.Q.** For identical or similar goods, is there any requirement that the country of exportation be the same as the country of exportation of the goods being appraised?

**A.** No. The only requirement is that the country of production be the same for both the goods being appraised and for the identical or similar goods.

## **Deductive Value Method of Valuation**

**46.Q.** What is the deductive value method?

**A.** Under this method, value for duty is based on the sale price in Canada of the goods being appraised, or identical goods or similar goods, from which may be deducted certain costs, charges and expenses, in addition to an amount for profit and general expenses realized by the Canadian vendor in making the sale. The deduction for profit and general expenses is the amount generally reflected on sales in Canada of goods of the same class or kind.

**47.Q.** Generally speaking, under what circumstances would the deductive value method be used?

**A.** In situations where the previous three methods of valuation are not appropriate, the importer may apply the deductive method. Although it is anticipated that deductive value would not be used frequently, there are several circumstances where deductive value may be used. They include: consigned shipments, related-party transactions (where the transaction value proves unacceptable), situations where an appropriate adjustment to transaction value cannot be made and cases where there is no selling price at the time of importation.

**48.Q.** Can the deductive value method be used to appraise goods where they are resold in Canada to persons who supply assists for the goods?

**A.** No. The Customs Act specifically provides that the deductive method is not applicable in any case where the resale in Canada is made to a person who supplied any assist for use in connection with the production or sale for export of the goods concerned.

**49.Q.** What is meant by a price per unit?

**A.** A price per unit is the price at which the greatest number of units of the goods being appraised, identical or similar goods are sold in Canada (the preponderant price) by the importer. These sales must occur at the same or substantially the same time as the time of importation of the goods being appraised, or within 90 days after the time of importation or within 180 days, if the goods being appraised required further processing. The price per unit must be determined in respect of sales at the first trade level after importation to unrelated persons and to persons who have not supplied an assist to the producer in respect of the imported goods.

**50.Q.** In determining a price per unit, what would constitute a sufficient number of sales when applying the deductive method?

**A.** No definite quantity can be stated. Given that circumstances and marketing practices may vary, any question regarding sufficiency of the number of sales from which a price per unit is drawn will be determined by Customs on a case-by-case basis as the need arises.



---

---

---

**51.Q.** How is the “usual” amount for profit and general expenses determined?

**A.** The usual amount is the amount which is generally earned or reflected on a unit basis in sales of imported goods of the same class or kind in Canada. This amount could be determined over a representative period in which the greatest aggregate volume is sold.

**52.Q.** What is meant by “goods of the same class or kind”?

**A.** “Goods of the same class or kind” means imported goods that are within a narrow group or range of imported goods produced by a particular industry or industry sector that includes identical or similar goods in relation to the goods being appraised.

**53.Q.** Must goods of the same class or kind be from the same country of exportation as the goods being appraised?

**A.** No. For the purposes of applying the deductive method, the country of exportation of goods of the same class or kind need not be the same as the goods being appraised. The only requirement is that the goods concerned be imported goods.

**54.Q.** If the importer realizes no profit on the resale of the goods, would this mean that his figures were not consistent with those generally earned?

**A.** The importer’s profit and general expenses are considered together as a whole. If the combined amount of the importer’s profit and general expenses is consistent with the combined amount which is generally earned or reflected on a unit basis in sales of imported goods of the same class or kind in Canada, then the importer’s amounts can be used.

## Computed Value Method of Valuation

**55.Q.** What is meant by the computed value method?

**A.** The computed value method is the 'next' or fifth method used for determining valuation under the Customs Act. The legislation provides that at the request of the importer, the order of application of the deductive value method and the computed value method may be reversed. In applying this method, the computed value consists of the sum of the costs of materials and production or other processing including packing costs and charges, assists, and engineering, development work etc., undertaken in Canada. In addition, an amount for profit and general expenses equal to that usually reflected in sales to Canada by producers in the country of export of goods of the same class or kind as those being appraised will be added in calculating the computed value method.

**56.Q.** In what situations would the computed value method most likely be used?

**A.** The computed value method is used in cases where the conditions of the transaction involving the imported goods are such that the importer cannot determine the value for duty under any of the previous methods of valuation. This would most likely occur in instances involving related-party transactions where the transaction value is not acceptable or where an appropriate adjustment to the transaction value cannot be made and the goods are not resold in Canada. The computed value method may also be employed in instances where, at the importer's request, the order of application of the deductive value method and computed value method is reversed. This special provision is provided under Section 36 of the Customs Act.

**57.Q.** Do goods of the same class or kind have the same meaning under computed value as they have under deductive value?

**A.** The basic definition is the same. However, under the computed value method, in order for goods to be of the same class or kind, they must be exported from the same country as the goods undergoing appraisal.

---

---

---

**58.Q.** Two of the amounts to be added in determining the computed value are the cost or value of: 1) the materials; and 2) the production or other processing of the imported goods. When establishing figures for materials and production, when would value be used instead of cost?

**A.** Value would only be used by Customs when the actual cost to the producer is not available. However, in the case of assists, the value would be used in establishing production costs except for development work undertaken in Canada which would be included only to the extent that it is charged to the producer.

**59.Q.** When would the profit and general expenses of the producer of the goods undergoing appraisal not be added as a component of computed value?

**A.** The profit and general expenses of the producer of the goods undergoing appraisal would always be used, unless the profit and general expenses are inconsistent with the amounts usually reflected in sales of goods of the same class or kind that are made by other producers in the country of exportation for export to Canada. In this case, the amount added for profit and general expenses would be based on information drawn from an examination of sales for export to Canada. The sales examined would be of the narrowest group or range of goods of the same class or kind as the goods being appraised in the country of export, including the goods being appraised, from which sufficient information can be obtained.

**60.Q.** A situation may occur where a producer has made no profit on the sale of goods to Canada, although the total amount of general expenses is consistent with those for both profit and general expenses in sales of goods of the same class or kind by other producers. Could the producer's general expense figures be used in calculating the computed value, even though no profit has been realized?

**A.** Yes. This would be acceptable. Under the computed value method, profit and general expenses are taken as a whole. In the above example, the producer's general expense figure would be compared with the combined profit and general expenses on the sale of goods of the same class or kind by other producers. If the figures are consistent, then the lack of profit would be acceptable under the computed value method.



## Residual Method of Valuation

### **61.Q.** What is the residual method?

- A.** If the value for duty cannot be determined using one of the preceding methods, the Customs Act provides a residual method. The value for duty will be based on a value derived from one of the preceding methods, interpreted in a flexible manner and based on information available in Canada. In applying the previous sections flexibly, the principles of valuation must be respected. The following example illustrates how the residual method may be applied. Although no sales which meet the 90 day requirement stipulated under the deductive method are available, a sale has occurred 100 days after the importation of the goods being appraised. Using a flexible application, it may be possible to use this '100 day' sale as the basis for determining the value for duty under the residual method, provided the requirements of the deductive method are otherwise met.

In practice, each case will be considered by Customs on its own merits.

### **62.Q.** What documentation would be required to substantiate a value for duty using the residual method of valuation?

- A.** Customs may require the importer to provide such documentation as contracts for sale, price lists, financial statements, commercial invoices, bills of lading etc. to ultimately satisfy the Department that a value could not have been determined using the five preceding valuation methods.

### **63.Q.** What are some examples of flexibility in applying the residual method?

- A.** In the case of identical or similar goods:
- (1) the requirement that they must be exported at the same or substantially the same time as the goods being appraised could be flexibly interpreted;
  - (2) the requirement that the country of production be the same as the goods being appraised could be flexibly applied.



## Méthode de la dernière base d'évaluation

### 61.Q. Qu'est-ce que la méthode de la dernière base d'évaluation?

R.

La Loi sur les douanes prévoit une dernière base d'évaluation lorsque la valeur en douane ne peut être déterminée au moyen de l'une des méthodes qui précèdent. La valeur en douane est alors fondée sur une valeur obtenue en utilisant une des méthodes qui précèdent, appliquée avec suffisamment de souplesse et en fonction des données que l'on peut se procurer au Canada. L'application avec souplesse des articles qui précèdent doit respecter les principes de l'évaluation. L'exemple qui suit démontre comment la dernière base d'évaluation peut être appliquée. Bien qu'il n'y ait pas eu de ventes dans la période de 90 jours prévue par la méthode de la valeur de référence, il y a eu une vente 100 jours après l'importation des marchandises à évaluer. Il pourrait être possible, en l'appliquant avec souplesse, d'utiliser cette vente comme base de la détermination de la valeur en douane en vertu de la méthode de la dernière base d'évaluation, à la condition que les exigences de la méthode de référence soient autrement respectées.

Dans la pratique, les Douanes étudieront les situations de ce genre sur le fond.

### 62.Q.

Quels documents seraient exigés pour étayer une valeur en douane lorsqu'est utilisée la méthode de la dernière base d'évaluation?

R.

Les Douanes pourraient exiger que l'importateur fournisse des documents comme des contrats de vente, des prix-courants, des états financiers, des factures commerciales, des connaissements, etc. pour convaincre le Ministère qu'une valeur n'aurait pu être déterminée au moyen des cinq méthodes d'évaluation qui précèdent.

### 63.Q.

Pouvez-vous illustrer, au moyen d'exemples, l'application avec souplesse de la méthode de la dernière base d'évaluation?

R.

Dans le cas de marchandises identiques ou semblables:

(1) l'exigence voulant qu'elles doivent être exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer pourrait être interprétée avec souplesse; ou

(2) l'exigence voulant que le pays de production soit le même que celui des marchandises à évaluer pourrait être appliqué avec souplesse.



## 59.a. Dans quelles circonstances le bénéfice et les frais généraux du producteur des marchandises à évaluer ne seraient pas ajoutés comme un élément de la valeur reconstituée?

R.

Le bénéfice et les frais généraux du producteur des marchandises à évaluer seraient toujours utilisés, à moins que le bénéfice et les frais généraux ne soient pas compatibles avec les montants qui entrent habituellement dans les ventes de marchandises de la même nature ou de la même espèce, faites par d'autres producteurs dans le pays d'exportation pour l'exportation au Canada. Le montant ajouté pour le bénéfice et les frais généraux serait alors fondé sur des renseignements tirés d'un examen de ventes pour l'exportation au Canada. Les ventes examinées seraient du groupe ou de la gamme la plus étroite de marchandises importées de la même nature ou de la même espèce que les marchandises à évaluer, dans le pays d'exportation, y compris les marchandises à évaluer, sur lesquelles des renseignements suffisants peuvent être obtenus.

## 60.a.

Il peut arriver qu'un producteur n'ait réalisé aucun bénéfice sur la vente de marchandises au Canada, bien que le total des frais généraux soit compatible avec celui du bénéfice et des frais généraux lors de ventes de marchandises de la même nature ou de la même espèce par d'autres producteurs. Le chiffre des frais généraux du producteur pourrait-il être utilisé pour calculer la valeur reconstituée, même s'il n'a pas réalisé de bénéfice?

R.

Oui. Cela serait acceptable. Selon la méthode de la valeur reconstituée, le bénéfice et les frais généraux sont prix commun tout. Dans l'exemple ci-dessus, le chiffre des frais généraux du producteur serait comparé avec le bénéfice et les frais généraux réunis lors de la vente de marchandises de la même nature ou de la même espèce par d'autres producteurs. Si les chiffres sont compatibles, l'absence de bénéfice serait acceptable aux termes de la méthode de la valeur reconstituée.

**56.q.**

Dans quelles situations la méthode de la valeur reconstituée serait-elle susceptible d'être utilisée?

**R.**

Elle est utilisée lorsque les conditions de la transaction visant les marchandises importées sont telles que l'importateur ne peut déterminer la valeur en douane selon aucune des méthodes d'évaluation qui précèdent. Cela se produirait fort probablement dans le cas des transactions entre parties liées lorsque la valeur transactionnelle ne peut être acceptée ou lorsqu'un ajustement approprié ne peut être apporté à la valeur transactionnelle et que les marchandises ne sont pas revendues au Canada. La méthode de la valeur reconstituée peut aussi être employée dans les cas où, à la demande de l'importateur, l'ordre d'application de la méthode de la valeur de référence et de la méthode de la valeur reconstituée est inversé. Cette disposition spéciale figure à l'article 36 de la Loi sur les douanes.

**57.q.**

L'expression "marchandises de la même nature ou de la même espèce" a-t-elle le même sens aux fins de la valeur reconstituée qu'aux fins de la valeur de référence?

**R.**

La définition de base est la même. Toutefois, la méthode de la valeur reconstituée exige que les marchandises soient exportées du même pays que les marchandises à évaluer pour être considérées comme des marchandises de la même nature ou de la même espèce.

**58.q.**

Deux des montants à ajouter lors de la détermination de la valeur reconstituée sont le coût ou la valeur: 1) des matières; et 2) des opérations de production, ou autre transformation, des marchandises importées. Quand la valeur serait-elle utilisée au lieu du coût lorsque sont établis les chiffres pour les matières et la production?

**R.**

Les Douanes n'utiliseraient la valeur que si le coût réel pour le producteur n'est pas connu. Toutefois, dans le cas des aides, la valeur serait utilisée pour établir les coûts de production sauf pour les travaux de développement exécutés au Canada qui seraient inclus seulement dans la mesure où ils sont facturés au producteur.

**53.Q.** Les marchandises de la même nature ou de la même espèce doivent-elles provenir du même pays d'exportation que les marchandises à évaluer?

**R.**

Non. L'application de la méthode de la valeur de référence n'exige pas que le pays d'exportation des marchandises de la même nature ou de la même espèce soit le même que celui des marchandises à évaluer. Elle exige seulement que les marchandises en question soient importées.

**54.Q.**

Si l'importateur ne réalise pas de bénéfice sur la revente des marchandises, est-ce que cela signifie que ses chiffres ne sont pas compatibles avec ceux qui sont généralement réalisés?

**R.**

Le bénéfice et les frais généraux de l'importateur sont pris comme un tout. Si le montant combiné du bénéfice et des frais généraux de l'importateur est compatible avec le montant combiné qui est généralement réalisé ou inclus sur une base unitaire lors de ventes au Canada de marchandises importées de la même nature ou de la même espèce, les montants de l'importateur peuvent alors être utilisés.

## Méthode d'évaluation fondée sur la valeur reconstituée

**55.Q.**

Qu'est-ce que l'on entend par méthode de la valeur reconstituée?

**R.**

Il s'agit de la méthode "suivante" ou de la cinquième méthode qui est utilisée pour déterminer la valeur en vertu de la Loi sur les douanes. Les dispositions législatives prévoient que l'ordre d'application de la méthode de la valeur de référence et de la méthode de la valeur reconstituée soit inversé. Dans l'application de cette méthode, la valeur reconstituée est la somme du coût des matières et du coût des opérations de production ou autres opérations de transformation, y compris les coûts et les frais d'emballage, les aides, les travaux d'ingénierie, d'étude, etc. exécutés au Canada. De plus, sera ajoutée lors du calcul de la valeur reconstituée, un montant pour le bénéfice et les frais généraux, égal à celui qui entre habituellement dans les ventes au Canada, par les producteurs dans le pays d'exportation, de marchandises de la même nature ou de la même espèce que celles à évaluer.



#### 49.Q. Qu'est-ce que l'on entend par prix unitaire?

R.

Le prix unitaire est le prix auquel le plus grand nombre d'unités des marchandises à évaluer, ou de marchandises identiques ou semblables, est vendu au Canada par l'importateur (le prix prépondérant). Les ventes doivent avoir lieu au même moment ou à peu près au même moment que l'importation des marchandises à évaluer, ou dans les 90 jours qui suivent l'importation ou dans les 180 jours si les marchandises à évaluer doivent subir un complément de transformation. Le prix unitaire doit être déterminé à l'égard de ventes faites au premier niveau commercial qui suit l'importation, à des personnes qui n'ont pas fourni d'aides au producteur relative-ment aux marchandises importées.

#### 50.Q. Lorsqu'un prix unitaire est déterminé, qu'est-ce qui constitue un nombre suffisant de ventes aux fins de la méthode de la valeur de référence?

R.

On ne saurait fixer une quantité donnée. Comme les cir-constances et les pratiques de commercialisation peuvent varier, les questions soulevées par le nombre suffisant de ventes dont est tiré un prix unitaire seront au besoin tran-chées par les Douanes cas par cas.

#### 51.Q. Comment est déterminé le montant "habituel" pour le bénéfice et les frais généraux?

R.

Le montant habituel est celui qui est généralement réalisé ou inclus sur une base unitaire lors de ventes de marchandises importées de la même espèce au Canada. Le montant pourrait être déterminé sur une période type au cours de laquelle la quantité la plus élevée de marchandises est vendue.

#### 52.Q. Qu'est-ce que l'on entend par "marchandises de la même nature ou de la même espèce"?

R.

On entend par là des marchandises importées qui sont classées dans une gamme ou un groupe étroit de marchan-dises importées, produites par une branche de production particulière ou un secteur particulier d'une branche de pro-duction, qui comprend des marchandises identiques et semblables aux marchandises à évaluer.

- 45.Q.** Est-il nécessaire que le pays d'exportation, dans le cas des marchandises identiques ou semblables, soit le même que le pays d'exportation des marchandises à évaluer?
- R.** Non. Il est seulement exigé que le pays de production soit le même, à la fois pour les marchandises à évaluer et pour les marchandises identiques ou semblables.

## Méthode d'évaluation fondée sur la valeur de référence

- 46.Q.** Qu'est-ce que la méthode de la valeur de référence?

**R.** Selon cette méthode, la valeur en douane est fondée sur le prix de vente au Canada des marchandises à évaluer, ou de marchandises identiques ou semblables, dont est déduit un montant pour le bénéfice et les frais généraux engagés par le vendeur canadien lors de la vente. La déduction des bénéfices et des frais généraux est le montant généralement déduit lors de ventes au Canada de marchandises de la même nature ou de la même espèce.

- 47.Q.** En règle générale, dans quelles circonstances la méthode de la valeur de référence serait-elle utilisée?

**R.** Lorsque les trois méthodes d'évaluation qui précèdent ne conviennent pas, l'importateur peut invoquer la méthode de référence. Bien qu'il soit à prévoir que cette méthode ne sera pas utilisée fréquemment, il y a plusieurs situations où elle pourrait l'être, notamment pour les envois en consignation, les transactions entre parties liées (lorsque la valeur transactionnelle s'avère inacceptable), les cas où un ajustement approprié ne peut être apporté à la valeur transactionnelle et ceux où il n'existe pas de prix de vente au moment de l'exportation.

**48.Q.** La méthode de la valeur de référence peut-elle être utilisée pour évaluer des marchandises lorsqu'elles sont revendues au Canada à des personnes qui fournissent des aides pour les marchandises?

**R.** Non. La Loi sur les douanes dispose expressément que la méthode de la valeur de référence ne s'applique pas lorsque les marchandises sont revendues au Canada à une personne qui a fourni une aide quelconque devant servir à la production ou à la vente des marchandises en question en vue de l'exportation.

**42. Q.** Un ajustement peut-il être apporté à la valeur transactionnelle d'un produit identique ou semblable du fait que le fabricant est prêt à vendre à un prix donné, à un certain niveau commercial ou en une certaine quantité?

**R.** Non. Tout ajustement doit reposer sur des renseignements suffisants. Il ne serait pas suffisant qu'un fabricant atteste qu'il est prêt à vendre à un prix donné. Toutefois, un prix-courant authentique peut être considéré comme des renseignements suffisants. Supposons, par exemple, que les marchandises importées à évaluer soient une expédition de 100 unités et que les seules marchandises identiques importées pour lesquelles il existe une valeur transactionnelle soient une vente de 500 unités et que le vendeur accorde des remises sur la quantité.

Il pourrait y avoir dans un tel cas un ajustement pour tenir compte de la différence dans la quantité par référence au prix-courant authentique du vendeur et l'utilisation de prix applicable à 100 unités.

Nota: Il n'est pas nécessaire qu'il y ait eu des ventes à tous les prix; il importe avant tout d'établir que le prix-courant est authentique.

**43. Q.** L'expression "au même moment ou à peu près au même moment" implique-t-elle un laps de temps après la date d'exportation?

**R.** Oui. Cela veut dire avant, à et après la date d'exportation. En règle générale, cette expression s'entend d'une période comprenant 30 jours avant l'exportation des marchandises et se terminant 30 jours après celle-ci.

Les Mémoires proposés D13-2-3 (GATT), "Personnes liées", et D13-3-1, "L'application des articles 38 et 39 de la Loi sur les douanes", font état de "l'élément temps".

**44. Q.** Est-ce que les offres de vente seront acceptées lors de la détermination de la valeur transactionnelle des marchandises identiques ou semblables?

**R.** Non. Les offres de vente ne peuvent être acceptées. La valeur transactionnelle des marchandises identiques ou semblables doit être fondée sur une valeur transactionnelle valide qui ne peut être obtenue que s'il y a eu une vente des marchandises importées.



**39.q.** Quelles exigences faut-il respecter pour que la valeur en douane soit fondée sur la valeur transactionnelle des marchandises identiques ou semblables?

**R.**

Il y a trois exigences de base à respecter. Ce sont:

- (1) la valeur transactionnelle des marchandises identiques ou semblables doit être fondée sur une valeur transactionnelle acceptable;
- (2) les marchandises identiques ou semblables doivent être exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer; et
- (3) les marchandises identiques ou semblables doivent être vendues à un acheteur au même ou sensiblement au même niveau commercial et en les mêmes ou sensiblement les mêmes quantités que les marchandises à évaluer.

**40.q.**

Les marchandises à évaluer ont été vendues à un niveau commercial (par exemple en gros) ou en une certaine quantité et un produit identique ou semblable a été vendu à un autre niveau (par exemple au détail) ou en une quantité différente. Si un ajustement approprié ne peut être apporté au prix pour tenir compte de cette différence, la valeur transactionnelle des marchandises identiques ou semblables peut-elle être utilisée pour établir la valeur en douane?

**R.**

Non. Si la valeur transactionnelle d'un produit identique ou semblable nécessitant un ajustement pour le niveau commercial ou la quantité ne peut être dûment ajustée, la valeur transactionnelle des marchandises identiques ou semblables ne peut alors être utilisée.

**41.q.**

Des marchandises peuvent-elles être considérées comme identiques ou semblables si elles renferment des frais d'étude au Canada?

**R.**

Non. La Loi sur les douanes dispose qu'aucun produit ne peut être considéré comme identique ou semblable s'il y entre des travaux d'étude exécutés au Canada (aide).

Il n'existe aucune façon valable d'apporter un ajustement approprié pour tenir compte des coûts supplémentaires de ce genre aux termes des dispositions législatives. Que des travaux d'étude exécutés au Canada entrent ou non dans les marchandises à évaluer, celles-ci ne peuvent être comparées à des marchandises identiques ou semblables ou entrent de tels travaux. (Voir aussi la note à la question 36 concernant les marchandises identiques.)

Nota: Les marchandises importées où sont incorporées les aides ci-dessous, exécutées au Canada et fournies sans frais ou à coût réduit par l'acheteur des marchandises en vue de la production des marchandises importées, ne seraient pas considérées comme des marchandises identiques;

- (1) travaux d'ingénierie;
- (2) travaux d'étude;
- (3) travaux d'art;
- (4) travaux d'esthétique industrielle; et
- (5) plans ou croquis.

### 37.Q. Quand utilise-t-on des "marchandises semblables" comme base de l'évaluation?

R.

Lorsque des "marchandises identiques" ne peuvent être utilisées comme méthode d'évaluation, la Loi sur les douanes prévoit l'évaluation des marchandises importées au moyen de marchandises semblables. Les exigences de cette méthode sont les mêmes que celles de la méthode des marchandises identiques, sauf que les marchandises servant de base à la détermination de la valeur sont "**semblables**" plutôt qu'"**identiques**" aux marchandises à évaluer.

### 38.Q. Qu'est ce que des "marchandises semblables"?

R.

Selon la définition qu'en donne la Loi sur les douanes, des "marchandises semblables" sont des marchandises importées qui:

- (1) ressemblent beaucoup, quant à leurs matières et composants et à leurs caractéristiques, aux marchandises à évaluer;
- (2) sont en mesure d'accomplir les mêmes fonctions que les marchandises à évaluer et constituent avec ces dernières des marchandises commercialement interchangeables; et
- (3) ont été produites par ou pour le producteur des marchandises à évaluer.

Lorsqu'il n'y a pas de "marchandises semblables" produites par le même producteur, l'expression "marchandises semblables" peut s'étendre à des marchandises importées d'un autre producteur dans le même pays d'exportation. En outre, la définition de "marchandises semblables" est assujettie aux restrictions indiquées sous "marchandises identiques".

# Méthode d'évaluation fondée sur des marchandises identiques ou semblables

**35.q.** Quand utilise-t-on des "marchandises identiques" comme base de l'évaluation?

**R.**

En vertu du régime de la valeur transactionnelle, lorsque la valeur transactionnelle des marchandises ne peut être acceptée, la valeur en douane est déterminée d'après la valeur transactionnelle de marchandises identiques. Cette méthode exige que la valeur en douane soit déterminée en se rapportant à la valeur transactionnelle de marchandises identiques à celles à évaluer, exportées au même moment ou à peu près au même moment, en les mêmes quantités et au même niveau commercial que les marchandises à évaluer. Lorsque toutes ces conditions ne peuvent être respectées, des ajustements peuvent être apportés à la valeur transactionnelle des marchandises identiques pour les différences dans le niveau commercial ou la quantité entre les marchandises identiques et les marchandises à évaluer.

**36.q.** Qu'est-ce que des "marchandises identiques"?

**R.**

Selon la définition qu'en donne la Loi sur les douanes, des marchandises identiques sont celles qui :

- (1) sont les mêmes à tous égards que les marchandises à évaluer, notamment quant aux caractéristiques physiques, à la qualité et à la réputation, abstraction faite des différences mineures d'aspect qui ne modifient pas leur valeur;
- (2) ont été produites dans le même pays que les marchandises à évaluer; et
- (3) ont été produites par ou pour le producteur des marchandises à évaluer.

Lorsqu'il n'y a pas de "marchandises identiques" produites par le même producteur, l'expression "marchandises identiques" peut s'entendre à des marchandises importées d'un autre producteur dans le même pays d'exportation.



**33.Q.**

Quelle est la valeur transactionnelle des marchandises importées qui reçoivent des aides (marchandises ou services fournis directement ou indirectement et gratuitement ou à coût réduit par l'acheteur des marchandises importées pour servir à la production et à la vente des marchandises pour l'exportation)?

**R.**

Lorsqu'est déterminée la valeur en douane, la valeur des marchandises ou des services que l'acheteur a fournis serait ajoutée au prix payé ou à payer dans la mesure où les marchandises ou les services ont été fournis par l'acheteur au vendeur gratuitement ou à coût réduit. Ce montant pourrait être imputé aux marchandises importées sur l'expédition en question, sur l'ensemble des marchandises à expédier ou sur la totalité des marchandises produites jusqu'à ce moment, pourvu que l'imputation se fasse en conformité avec des "principes de comptabilité généralement admis".

**34.Q.**

Qu'est-ce que des "principes de comptabilité généralement admis"?

**R.**

Cette expression s'entend des principes qui font l'objet, au Canada ou dans le pays de production, selon le cas, et à un moment donné, d'un consensus reconnu ou d'une large adhésion de sources faisant autorité, et qui déterminent:

- (1) quelles sont les ressources et les obligations économiques à enregistrer à l'actif et au passif;
- (2) quels sont les changements intervenant dans l'actif et le passif qui devraient être enregistrés;
- (3) comment l'actif et le passif, ainsi que les changements intervenus, devraient être mesurés;
- (4) quels renseignements devraient être divulgués et de quelle manière; et
- (5) quels états financiers devraient être établis.

Ces normes peuvent consister en de larges principes directeurs d'application générale aussi bien qu'en pratiques et procédures détaillées. Veuillez consulter le Memorandum proposé D13-1-8 (GATT) "Principes de comptabilité généralement admis", pour de plus amples renseignements.



**29.Q.** Dans quelles circonstances les "aides" s'appliquent-elles à la détermination de la valeur en douane?

**R.** Il y a trois situations où les aides s'appliquent à la détermination de la valeur en douane:

(1) Selon la méthode de la valeur transactionnelle, la valeur de toute aide doit être incluse dans la valeur transactionnelle des marchandises à évaluer.

(2) Selon la méthode de la valeur de référence, les ventes à une personne qui a fourni une aide à l'égard des marchandises vendues au Canada ne peuvent être utilisées pour déterminer le prix unitaire des marchandises.

(3) Selon la méthode de la valeur reconstituée, la valeur des marchandises ou des services en question doit être incluse dans le coût de production au moment de la détermination de la valeur imposable, que les marchandises ou les services aient été fournis gratuitement ou à coût réduit.

**30.Q.** Comment doit-on évaluer les "aides"?

**R.** La valeur d'une aide doit être déterminée de la manière énoncée à l'article 4 du Règlement sur la détermination de la valeur en douane. Le Règlement figure en annexe de la Loi sur les douanes. De plus, les Douanes ont diffusé un énoncé qui décrit la manière dont la valeur de chaque type d'aide doit être déterminée. Il est reproduit dans le Mémoireandum proposé D13-2-5 (GATT), "Aides".

**31.Q.** Si une personne à laquelle l'importateur vend les marchandises importées au Canada fournit une aide directement au producteur, à la demande de l'importateur, la valeur de cette aide serait-elle ajoutée au prix payé ou à payer au moment de la détermination de la valeur en douane?

**R.** Oui. La Loi sur les douanes indique qu'une aide peut être fournie directement ou indirectement.

**32.Q.** L'importation, par l'importateur, d'une aide pourrait-elle être acceptée si le plan d'amortissement doit s'étendre sur une longue période?

**R.** Oui. Les Douanes pourraient normalement accepter un tel plan d'amortissement de la part d'un importateur pourvu que la méthode utilisée soit raisonnable et conforme aux principes de comptabilité généralement admis.

## 27.Q. Une commission d'achat doit-elle être ajoutée au prix payé ou à payer pour les marchandises importées?

R. Une commission d'achat n'est pas imposable. Selon la Loi sur les douanes, il n'est pas nécessaire d'inclure dans la valeur transactionnelle des marchandises les droits que l'acheteur verse à son agent pour le service de représentation lors de la vente des marchandises. Dans un tel cas, les droits exigés comme faisant partie d'une commission d'achat peuvent être écartés lors du calcul de la valeur transactionnelle des marchandises. Toutefois, si une "commission d'achat" fait partie du prix réellement payé ou à payer et qu'aucune transaction séparée n'est indiquée, la commission d'achat serait imposable. Cela se produit parce qu'il n'existe aucune disposition permettant de déduire les commissions d'achat du prix réellement payé ou à payer si une transaction distincte n'est pas indiquée.

## Aides

### 28.Q. Que sont les "aides"?

R.

"Aides" est un mot que les Douanes emploient par commodité pour désigner les marchandises ou les services ci-dessous que l'acheteur fournit gratuitement ou à coût réduit et qui doivent servir à la production des marchandises importées. La valeur de ces marchandises ou de ces services doit être ajoutée au moment de la détermination de la valeur en douane. Cela comprend:

- les matières, les composants, les pièces et les autres marchandises incorporées dans les marchandises importées;
- les outils, les matrices, les moules et les autres marchandises utilisés dans la production des marchandises importées;
- les matières consommées dans la production des marchandises importées;
- les travaux d'ingénierie, d'étude, d'art et d'esthétique industrielle, ainsi que les plans et les croquis exécutés à l'extérieur du Canada et nécessaires à la production des marchandises importées.\*

\* Nota: Les travaux d'ingénierie, d'étude, d'art et d'esthétique industrielle ainsi que les plans et les croquis exécutés au Canada ne seront pas considérés comme des aides par les Douanes.





**24.Q.** Les remises différées sur la quantité peuvent-elles être acceptées comme déductions en vertu de la méthode de la valeur transactionnelle?

**R.** Non. Puisqu'une remise différée sur la quantité ne s'applique pas uniquement à la transaction en train d'être évaluée et l'obligation ou la condition à laquelle la remise se rattache n'aurait pas été respectée au moment de la vente des marchandises aux fins d'exportation au Canada, une remise différée sur la quantité ne serait pas une déduction acceptable.

**25.Q.** Dans quelles circonstances un escompte de caisse serait-il accepté après la date de l'importation?

**R.** Il pourrait arriver, dans certaines circonstances, que l'acheteur puisse se prévaloir d'un escompte de caisse et que, pour diverses raisons, il ne l'ait pas encore fait au moment de l'importation. Par exemple, une firme au Canada achète des marchandises d'un fabricant étranger. Le prix courant des marchandises est de 50 000 \$ et le fabricant accorde un escompte de caisse de 2% si le règlement est fait dans les dix jours qui suivent la date de l'importation (2/10, au comptant dans les 30 jours). Au moment de l'importation, l'acheteur peut se prévaloir de l'escompte de caisse mais il ne l'a pas encore fait. Si l'acheteur indique qu'il respectera toutes les conditions de l'escompte, les Douanes lui permettront d'exclure le montant de l'escompte du prix à payer, d'où un prix global à payer de 49 000 \$. Toutefois, l'importateur pourrait être ultérieurement tenu de prouver aux Douanes que le règlement a été fait dans le délai voulu pour avoir droit à l'escompte de caisse.

## Commissions

**26.Q.** Une commission de vente doit-elle être ajoutée au prix payé ou à payer?

**R.** Oui. Selon le régime de la valeur transactionnelle, les commissions de vente que l'acheteur verse à l'égard des marchandises doivent être incluses dans la valeur transactionnelle. Si de tels montant ne sont pas inclus dans le prix facturé payé ou à payer pour les marchandises importées, par exemple si un acheteur achète des marchandises par l'entremise de l'agent du vendeur et qu'il reçoit une facture séparée pour services rendus, les coûts additionnels devraient alors être ajoutés au prix payé ou à payer en déterminant la valeur transactionnelle.

**21.Q.**

Quels renseignements seraient nécessaires pour établir tout montant devant être ajouté au prix payé ou à payer à l'égard des marchandises à évaluer?

**R.**

Le paragraphe 37(6) de la Loi sur les douanes dispose que des "renseignements suffisants" sont requis pour établir les montants à ajouter au prix réellement payé ou à payer. Selon le paragraphe 35(2) de la Loi sur les douanes, l'expression "renseignements suffisants" s'entend de "renseignements objectifs et quantifiables permettant, quand il s'agit de déterminer un montant, une différence ou un ajustement, de les chiffrer avec exactitude". Seraient des renseignements suffisants les factures commerciales où figurent le prix de vente et les frais de transport, les prix-courants applicables à des ventes antérieures ou à des ventes à d'autres acheteurs et les états financiers où figure un relevé comptable approprié ayant trait à la situation en question.

**22.Q.**

Des activités comme la publicité ou la promotion, exercées par un acheteur pour son propre compte, seraient-elles considérées comme un versement indirect?

**R.**

Non. Bien que de telles activités puissent être considérées comme un avantage pour le vendeur, elles ne seraient pas considérées comme faisant partie du prix réellement payé ou à payer.

## Escomptes et remises

**23.Q.**

Comment la méthode de la valeur transactionnelle traite-t-elle les escomptes et les remises?

**R.**

En vertu de la méthode de la valeur transactionnelle, la plupart des escomptes et des remises peuvent être déduits du prix payé ou à payer pour les marchandises importées au moment de la détermination d'une valeur transactionnelle. Si l'escompte ou la remise intervient — c'est-à-dire si l'obligation ou la condition qui se rattache à l'escompte ou à la remise est respectée — avant l'importation, il n'est pas nécessaire d'inclure le montant de l'escompte ou de la remise dans le prix payé ou à payer pour les marchandises importées. Toutefois, sauf les escomptes de caisse dans certains cas, le montant d'un escompte ou d'une remise qui intervient après l'importation ne peut être déduit du prix payé ou à payer pour les marchandises importées.

**18.q.**

En vertu du régime de la valeur transactionnelle, la valeur en douane ne renferme pas les coûts, les frais ou les autres dépenses engagés pour le transport et les coûts connexes depuis le lieu d'expédition directe dans le pays d'exportation. Quels coûts sont exclus?

**R.**

Comme nous l'avons indiqué, les coûts, les frais ou les dépenses engagés pour expédier les marchandises depuis le lieu d'expédition directe dans le pays d'exportation jusqu'au point de livraison au Canada ne seraient pas inclus dans la valeur transactionnelle. Les coûts, les frais et les dépenses ci-dessous seraient exclus du prix payé ou à payer:

- (1) le coût du transport;
- (2) les frais de chargement, de déchargement et de manutention;
- (3) d'autres frais et dépenses se rapportant au transport; et
- (4) le coût de l'assurance relative au transport.

Voir le Mémoire proposé D13-1-3 (GATT), "Coûts de transport et frais connexes" qui indique comment traiter les coûts de transport et les frais connexes en vertu de chaque méthode d'évaluation.

**19.q.**

Une déduction serait-elle accordée pour les coûts de construction ou de montage engagés au Canada conformément à l'acte de vente entre l'acheteur et le vendeur et inclus dans le prix payé ou à payer pour les marchandises?

**R.**

Les Douanes permettraient la déduction d'un montant raisonnable pour de tels coûts à la condition que le montant puisse être établi sur la base de "renseignements satisfaisants" et qu'il soit indiqué séparément du reste du prix payé ou à payer pour les marchandises.

**20.q.**

Quelle déduction, s'il en est, sera accordée pour le fret intérieur au Canada, ainsi que les taxes et les droits canadiens que renferme le prix réellement payé ou à payer?

**R.**

Un montant peut être déduit pour de tels frais à la condition qu'ils aient été inclus dans le prix payé ou à payer pour les marchandises.



## Additions au prix payé ou à payer

Dans la mesure où ils ne sont pas déjà inclus dans le prix payé ou à payer pour les marchandises importées, les montants suivants doivent être **ajoutés** lorsqu'est déterminée la valeur transactionnelle:

- certaines commissions et certains frais de courtage;
- tous les coûts et frais d'emballage;
- la valeur de certaines marchandises et de certains services qui sont fournis gratuitement ou à un coût réduit par l'acheteur pour servir à la production des marchandises importées (aides);
- certaines redevances et certains droits de licence;
- la valeur de tout produit de la vente, de la cession ou de l'utilisation ultérieure des marchandises qui revient au vendeur; et
- les coûts de transport et les coûts connexes ayant trait au transport des marchandises **jusqu'à l'endroit** d'où elles ont été expédiées directement au Canada.

## Déduction du prix payé ou à payer

Dans la mesure où ils sont inclus dans le prix payé ou à payer pour les marchandises importées, les montants suivants doivent être **déduits** lorsqu'est déterminée la valeur transactionnelle:

- les coûts de transport et les coûts connexes ayant trait au transport des marchandises **de l'endroit** d'où les marchandises ont été expédiées directement au Canada;
- les coûts engagés après l'importation des marchandises (coûts raisonnables pour les services suivants):

(i) construction,

(ii) montage,

(iii) assemblage,

(iv) entretien,

(v) assistance technique;

— les droits et les taxes à l'importation.

Pour de plus amples renseignements, veuillez consulter le Mémorandum proposé D13-2-4 (GATT), "Ajustement du prix payé ou à payer".

## 17.0.

Peut-on apporter d'autres ajustements (additions ou déductions) au prix réellement payé ou à payer à part ceux énumérés à la question 16?

## R.

Non. La loi indique expressément les ajustements à apporter au prix payé ou à payer et ce sont les seuls qui soient permis.

**13.q.** Une valeur critère peut-elle servir de base pour évaluer les marchandises importées?

**R.**

Non. Les dispositions législatives ne prévoient l'utilisation de valeurs critères que pour déterminer si le prix lors d'une transaction entre parties liées peut être accepté comme valeur transactionnelle. Les valeurs critères ne sont qu'un moyen de comparaison et ne doivent jamais servir de base à l'évaluation.

**14.q.** Comment détermine-t-on si un prix est "très proche" d'une valeur critère?

**R.**

Il existe des lignes directrices précises qui permettent de déterminer si un prix est "très proche" d'une valeur critère. Les lignes directrices prennent en considération tous les facteurs pertinents comme la nature des marchandises ou l'industrie et les différences ayant trait aux niveaux commerciaux, aux quantités et aux commissions, lorsqu'il s'agit de déterminer si des valeurs sont très proches d'une valeur critère. Nous conseillons au lecteur de consulter le Mémoire d'adoption proposé D13-2-3 (GATT), "Personnes liées", ainsi que l'article 3 du Règlement sur la détermination de la valeur en douane qui énoncent les diverses lignes directrices applicables.

**15.q.** Quels ajustements pourraient être apportés à la valeur critère?

**R.**

Pour avoir une base équitable de comparaison avec les marchandises à évaluer, des ajustements pourraient être apportés pour les différences dans le niveau commercial, la quantité, et pour les coûts ou les frais qui ne sont pas inclus dans le prix des marchandises visées par la valeur critère. De tels ajustements doivent s'appuyer sur des renseignements suffisants.

## Prix payé ou à payer

**16.q.** Quels ajustements peut-on apporter au prix payé ou à payer?

**R.**

Selon la Loi sur les douanes, des ajustements doivent être apportés au prix payé ou à payer pour les marchandises importées afin de déterminer une valeur transactionnelle. Les ajustements comprennent notamment des additions au prix payé ou à payer ainsi que des déductions de ce prix. Ils peuvent être résumés comme il suit:

## Valeurs critères

**11.Q.** Qu'est-ce qu'une "valeur critère" et comment utilise-t-on une telle valeur en vertu du régime de la valeur transactionnelle?

**R.**

La valeur transactionnelle lors d'une vente entre compagnies liées peut être acceptée comme valeur en douane en vertu du régime de la valeur transactionnelle à la condition que le lien entre les compagnies n'ait pas influencé le prix ou que l'importateur démontre que la valeur transactionnelle est très proche d'une "valeur critère" comme le prévoit la Loi sur les douanes. Une "valeur critère" est essentiellement la valeur de marchandises identiques ou semblables qui ont été exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer et elle est la valeur en douane des marchandises identiques ou semblables. Les dispositions législatives prévoient les valeurs critères qui suivent:

- la valeur transactionnelle de marchandises identiques lors de ventes entre parties non liées;
- la valeur transactionnelle de marchandises semblables lors de ventes entre parties non liées;
- la valeur de référence de marchandises identiques ou semblables; et
- la valeur reconstituée de marchandises identiques ou semblables.

Les Douanes utiliseraient la valeur critère comme comparaison avec la valeur des marchandises à évaluer. Étant donné que la valeur critère aurait été acceptée antérieurement par les Douanes comme valeur en douane, la comparabilité de la valeur des marchandises à évaluer et de la "valeur critère" pourrait indiquer son acceptabilité.

**12.Q.**

Pour établir qu'un prix entre parties liées est acceptable, l'importateur doit-il démontrer que le prix est très proche de toutes les valeurs critères et aussi que le lien n'a pas influencé le prix?

**R.**

Non. Lorsqu'il est établi que le lien n'a pas influencé le prix, il n'est pas nécessaire de prendre les valeurs critères en considération. Par contre, si le prix est très proche de l'une quelconque des valeurs critères, il n'est pas nécessaire de démontrer que le lien n'a pas influencé le prix.



## Transactions entre parties liées

**9.a.** Pour ce qui est d'une transaction entre parties liées, comment un importateur peut-il établir qu'un "lien" n'a pas influencé le prix payé ou à payer?

**R.**

L'importateur peut démontrer l'absence de toute influence de plusieurs façons, notamment les suivantes: l'importateur pourrait fournir des renseignements qui indiquent que les parties à la transaction ont agi d'une manière qui est compatible avec les pratiques normales de fixation des prix de l'industrie; ou l'importateur pourrait être à même de démontrer (en collaboration avec le vendeur) qu'un prix fait à un acheteur lié a été établi d'une manière qui est compatible avec la façon dont le vendeur arrête les prix pour les ventes aux clients avec lesquels il n'est pas lié; ou il pourrait être possible de démontrer que le prix lors de la vente à l'acheteur auquel le vendeur est lié est assez élevé pour assurer le recouvrement de tous les coûts et d'un bénéfice représentatif du bénéfice global que la firme réalise sur une période type. Veuillez vous reporter au Mémorandum proposé D13-2-3 (GATT) "Personnes liées" qui renferme de plus amples renseignements à ce sujet.

**10.a.**

Est-ce que la valeur transactionnelle serait écartée lors d'une vente entre parties liées où le prix représentait tous les coûts mais sans bénéfice?

**R.**

Pas nécessairement. La loi ne prévoit pas de minimum pour le bénéfice et les frais généraux. Si le prix a été arrêté d'une manière qui est compatible avec les pratiques normales de fixation des prix de l'industrie en question ou avec la façon dont le vendeur arrête les prix pour les ventes à des acheteurs auxquels il n'est pas lié, cela démontrerait que le prix n'a pas été influencé par le lien et les Douanes accepterait le prix de la transaction.

## Valeur transactionnelle

### 7.a. Qu'est-ce que la méthode de la valeur transactionnelle?

R.

La valeur transactionnelle est le prix réellement payé ou à payer pour les marchandises lorsqu'elles sont vendues en vue de l'exportation au pays d'importation, avec ajustement au besoin. Il s'agit de la principale base utilisée pour évaluer la plupart des marchandises qui entrent au Canada. Cette méthode d'évaluation est axée surtout sur la valeur que l'acheteur et le vendeur attachent aux marchandises lors d'une transaction à l'exportation dans des conditions de pleine concurrence. La valeur en douane est la plupart du temps basée sur les prix de vente lors de la transaction à l'exportation. Dans certaines circonstances, le prix pourrait toutefois être ajusté. Par exemple, le prix pourrait être majoré afin de tenir compte de certains frais comme les commissions et les frais d'emballage, engagés par l'acheteur, et minoré afin de tenir compte de certains autres frais, comme les frais de transport, s'ils sont inclus dans le prix payé ou à payer.

### 8.a.

Quand la valeur transactionnelle ne serait-elle pas acceptée comme valeur en douane?

R.

Il existe quatre situations majeures qui, le cas échéant, empêcheraient la valeur transactionnelle d'être acceptée comme valeur en douane. La valeur transactionnelle ne peut servir de

- si l'utilisation ou la cession des marchandises par l'acheteur fait l'objet d'une restriction quelconque;
  - si la vente est assujettie à une condition ou à une considération pour laquelle une valeur ne peut être arrêtée;
  - si la valeur de toute partie du produit de la vente ou de la cession ultérieure ne peut être incluse dans le prix payé ou à payer; ou
  - s'il existe, entre le vendeur et l'acheteur, un lien qui influence le prix payé ou à payer pour les marchandises.
- Le Memorandum proposé D13-2-2 (GATT), "Limitations de l'utilisation de la valeur transactionnelle" renferme de plus amples renseignements à ce sujet.

## **5.Q. Par quelle(s) méthode(s) d'évaluation la valeur en douane est-elle déterminée en vertu des modifications proposées à la Loi sur les douanes du Canada?**

**R.**

La principale base de la détermination de la valeur en douane est la valeur transactionnelle des marchandises importées. Lorsque la valeur en douane ne peut être déterminée de cette façon, la Loi sur les douanes prévoit cinq méthodes de rechange qui doivent être appliquées successivement. Ces méthodes sont, par ordre de priorité, les suivantes:

- la méthode des marchandises identiques;
- la méthode des marchandises semblables;
- la méthode de la valeur de référence;
- la méthode de la valeur reconstituée; et
- la méthode de la dernière base d'évaluation.

Il y a aussi lieu de noter que les dispositions législatives prévoient que l'importateur peut inverser l'ordre d'application de la méthode de référence et de la méthode de la valeur reconstituée.

## **6.Q. Peut-on utiliser d'autres méthodes pour déterminer la valeur en douane?**

**R.**

Non. La Loi sur les douanes prévoit expressément une méthode principale et cinq méthodes de rechange pour déterminer la valeur. Cela est conforme au Code de la valeur en douane du GATT dont le Canada est signataire. Aux termes du Code, on s'attend à ce que tous les signataires évaluent les marchandises importées selon les méthodes établies.



Les Douanes fourniront des décisions sur demande avant la date proposée pour la mise en oeuvre du nouveau régime. Pour de plus amples renseignements à cet égard, veuillez communiquer avec le:

Revenu Canada  
Douanes et Accise  
Service de l'évaluation internationale  
191, avenue Laurier ouest  
Edifice Sir Richard Scott  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0L5  
Téléphone: (613) 995-2498  
(613) 995-2567

#### 4.0. Quels pays ont déjà adopté le Code de la valeur en douane du GATT comme base de la valeur en douane?

##### R.

Les pays ci-dessous ont déjà mis en oeuvre le Code de la valeur en douane du GATT comme base de la valeur en douane.

Afrique du Sud	Japon
Australie	Luxembourg
Belgique	Norvège
Canada (1 <sup>er</sup> janvier 1985)	Nouvelle-Zélande
Danemark	Pays-Bas
Etats-Unis	République d'Irlande
Finlande	République fédérale
France	d'Allemagne
Grèce	Roumanie
Hong Kong	Royaume-Uni
Hongrie	Suède
Italie	Suisse
	Yugoslavie

De plus, les pays ci-dessous ont indiqué qu'ils introduiront le nouveau régime d'ici 1986.

Argentine  
Brésil  
Espagne  
Inde  
République de Corée

## Questions liminaires générales

**1.Q.** Quand le Canada adoptera-t-il officiellement le nouveau régime de l'évaluation en douane?

**R.** Le nouveau régime de l'évaluation, qui repose sur le Code de douaniers et le commerce (GATT), sera introduit au Canada sous forme de modifications à la Loi sur les douanes. Les nouvelles dispositions législatives doivent être adoptées par le Parlement canadien avant de devenir loi et cela devrait se faire en 1984 avec l'entrée en vigueur de la nouvelle loi le 1<sup>er</sup> janvier 1985.

**2.Q.** Dans quelle mesure le changement de régime de l'évaluation touchera-t-il la valeur en douane des marchandises qui entrent au Canada?

**R.** L'introduction du nouveau régime ne changera pas la valeur en douane de la plupart des marchandises importées. La plupart des importateurs qui achètent d'un fournisseur étranger sans lien de dépendance continueront à acquitter les droits sur le prix de vente des marchandises. Ceux dont les importations proviennent surtout de fournisseurs auxquels ils sont liés pourraient être priés de démontrer que le lien en question n'a pas influencé le prix, ou de fournir, en guise de comparaison, une valeur en douane qui a été déterminée antérieurement pour des marchandises identiques ou semblables et qui est très proche du prix payé ou à payer pour les marchandises à évaluer. Cette valeur servirait de critère pour déterminer si le prix payé ou à payer pour des marchandises importées d'un fournisseur auquel l'importateur est lié peut être accepté comme valeur transactionnelle.

**3.Q.** Sera-t-il nécessaire d'obtenir une décision des Douanes avant d'importer des marchandises en vertu du nouveau régime?

**R.** En règle générale, non. Toutefois, il pourrait être souvent souhaitable de le faire lorsqu'il existe des circonstances qui pourraient soulever quelque incertitude au sujet de la valeur en douane à déclarer. Les Douanes examineraient alors les conditions qui ont présidé à la transaction et se prononceraient sur la valeur appropriée à déclarer.





# Table des matières

Page	
5	Questions liminaires générales
8	Valeur transactionnelle
9	Transactions entre parties liées
10	Valeurs critères
11	Prix payé ou à payer
14	Escomptes
15	Commissions
16	Aides
19	Méthode d'évaluation fondée sur des marchandises identiques ou semblables
23	Méthode d'évaluation fondée sur la valeur de référence
25	Méthode d'évaluation fondée sur la valeur reconstituée
28	Méthode de la dernière base d'évaluation

## NOTA

Il est à noter que les renvois aux dispositions législatives contenues dans ces questions et réponses se rapportent à l'Ebauche révisée de la loi modifiant la Loi sur les douanes. (Décembre 1981)

Une fois adoptées par le Parlement, ces modifications deviendront loi. Comme il a été indiqué, la date prévue pour la mise en oeuvre de ces changements au régime de l'évaluation est le 1<sup>er</sup> janvier 1985.



## Avant-propos

La présente brochure apporte des renseignements sur le régime de l'évaluation en douane fondé sur la valeur transactionnelle. Ces renseignements sont présentés de manière à répondre aux questions que vous aimeriez poser au sujet du nouveau régime proposé. Les questions et réponses que renferme la brochure ont été divisées en tranches qui correspondent à chacune des méthodes et à d'autres domaines d'intérêt qui se rattachent au régime de la valeur transactionnelle. Les principaux aspects du nouveau régime sont étudiés séparément pour permettre au lecteur de se concentrer sur les domaines qui l'intéressent au plus haut point.

Si vous avez besoin de plus amples renseignements sur le régime de la valeur transactionnelle, vous pouvez vous procurer d'autres publications et *Mémorandums D des Douanes*. De l'information supplémentaire sera diffusée à mesure qu'approchera le 1<sup>er</sup> janvier 1985, date de l'entrée en vigueur du nouveau régime. Vous pouvez contacter le Service de l'évaluation internationale dont les agents se feront un plaisir de répondre à vos questions concernant le nouveau régime de l'évaluation en douane. L'adresse est:

Ministère du Revenu national  
Douanes et Accise  
Direction des programmes des douanes  
Service de l'évaluation internationale  
191, avenue Laurier ouest  
Edifice Sir Richard Scott  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0L5  
Téléphone: (613) 995-2498  
(613) 995-2567





**Questions et réponses  
concernant  
le nouveau régime de  
l'évaluation  
en douane du Canada**

**ÉVALUATION**